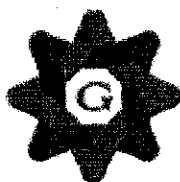


DSO



# ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2014

(v Kč)

sestavený ke dni 16.02.2015

## Údaje o organizaci

identifikační číslo	70265704
název	DSO MIKROREGION HOLEŠOVSKO
ulice, č.p.	Masarykova 628
obec	Holešov
PSČ, pošta	769 01

## Kontaktní údaje

telefon  
fax  
e-mail  
WWW stránky

## Doplňující údaje organizace

## Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

**I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			0,02
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	2 137 000,00	2 137 000,00	2 178 094,30
<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 137 000,00</b>	<b>2 137 000,00</b>	<b>2 178 094,32</b>
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>			
Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2141 Příjmy z úroků (část)			0,02
214 Výnosy z finančního majetku			0,02
<b>21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.</b>			<b>0,02</b>
<b>2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)</b>			<b>0,02</b>
<b>Vlastní příjmy (třída 1+2+3)</b>			<b>0,02</b>
4113 Neinv.příj.transf.ze státních fondů		77 721,35	77 721,35
4116 Ost.neinv.příj.tra.ze státního rozpočtu		1 321 262,95	1 321 262,95
411 Neinv.příj.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně		1 398 984,30	1 398 984,30
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	330 000,00	330 000,00	779 110,00
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	330 000,00	330 000,00	779 110,00
<b>41 Neinvestiční přijaté transfery</b>	<b>330 000,00</b>	<b>1 728 984,30</b>	<b>2 178 094,30</b>
4213 Inv.příj.transf.ze státních fondů	86 500,00	8 778,85	
4216 Ost.inv.příj.transf.ze státního rozpočtu	1 470 500,00	149 237,05	
421 Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně	1 557 000,00	158 015,70	
4221 Investiční přijaté transfery od obcí	250 000,00	250 000,00	
422 Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně	250 000,00	250 000,00	
<b>42 Investiční přijaté transfery</b>	<b>1 807 000,00</b>	<b>408 015,70</b>	
<b>4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)</b>	<b>2 137 000,00</b>	<b>2 137 000,00</b>	<b>2 178 094,30</b>
<b>Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)</b>	<b>2 137 000,00</b>	<b>2 137 000,00</b>	<b>2 178 094,32</b>

**II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	220 000,00	214 000,00	222 407,55
Kapitálové výdaje	1 980 000,00	1 986 000,00	1 824 683,00
<b>Výdaje celkem</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>2 047 090,55</b>
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5021 Ostatní osobní výdaje	30 000,00	20 000,00	20 000,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	30 000,00	20 000,00	20 000,00
<b>50 Výdaje na platy, ost. platby za prov. pr. a pojist.</b>	<b>30 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený			238,00
513 Nákup materiálu			238,00
5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací		2 000,00	1 911,00
5163 Služby peněžních ústavů			2 492,80
5165 Nájemné za půdu		5 000,00	5 000,00
5167 Služby školení a vzdělávání	70 000,00		
5169 Nákup ostatních služeb	120 000,00	179 000,00	184 765,75
516 Nákup služeb	190 000,00	186 000,00	194 169,55
<b>51 Neinvestiční nákupy a související výdaje</b>	<b>190 000,00</b>	<b>186 000,00</b>	<b>194 407,55</b>
5229 Ost. neinv. transf. nezisk. a podob. organizacím		8 000,00	8 000,00
522 Neinv. transf. neziskovým a podobným organizacím		8 000,00	8 000,00
<b>52 Neinv. transfery podn. subj. a nezisk. organizacím</b>		<b>8 000,00</b>	<b>8 000,00</b>
<b>5 Běžné výdaje (třída 5)</b>	<b>220 000,00</b>	<b>214 000,00</b>	<b>222 407,55</b>
6119 Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku	1 730 000,00	1 725 000,00	1 564 107,00
611 Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	1 730 000,00	1 725 000,00	1 564 107,00
6121 Budovy, haly a stavby	250 000,00	261 000,00	260 576,00
612 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	250 000,00	261 000,00	260 576,00
<b>61 Investiční nákupy a související výdaje</b>	<b>1 980 000,00</b>	<b>1 986 000,00</b>	<b>1 824 683,00</b>
<b>6 Kapitálové výdaje (souč. za třídu 6)</b>	<b>1 980 000,00</b>	<b>1 986 000,00</b>	<b>1 824 683,00</b>
<b>Výdaje celkem (třída 5+6)</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>2 200 000,00</b>	<b>2 047 090,55</b>
<b>Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)</b>	<b>63 000,00-</b>	<b>63 000,00-</b>	<b>131 003,77</b>

**III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)**

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
<b>Krátkodobé financování z tuzemska</b>			
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115	63 000,00	63 000,00
<b>FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)</b>		<b>63 000,00</b>	<b>63 000,00</b>
			131 003,77-
			131 003,77-

**IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH**

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	320 714,80	131 003,77	451 718,57	131 003,77-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	320 714,80	131 003,77	451 718,57	131 003,77-
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

**V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ**

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

**VI. MAJETEK**

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	31 150,00	31 150,00-	
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	530 070,00	530 070,00-	
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný</b>			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	7 810 151,58	2 039 428,50-	5 770 723,08
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	120 025,92		120 025,92
<b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	1 400 338,00	1 564 107,00	2 964 445,00
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		5 113 106,00	5 113 106,00
<b>Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	31 150,00-	31 150,00	
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	619 860,00-	325 917,00	293 943,00-
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	120 025,92-		120 025,92-

**VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY**

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	330 000,00	330 000,00	779 110,00
4221	Investiční přijaté transfery od obcí	250 000,00	250 000,00	

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
15309	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	1 156 702,95	x	1 321 262,95	x
15309	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	773 588,40	x	0,00	x

**VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU**

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
15309	6119	Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku	x	0,00	x	1 321 262,95
<b>15309</b>	<b>Dotace SF</b>		<b>1 930 291,35</b>	<b>0,00</b>	<b>1 321 262,95</b>	<b>1 321 262,95</b>
90001	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	68 041,36	x	77 721,35	x
90001	4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	46 505,20	x	0,00	x
90001	4216	Ostatní invest. přijaté transf. ze státního rozpočtu	0,00	x	0,00	x
90001	6119	Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku	x	0,00	x	131 814,46
<b>90001</b>	<b>Dotace SFŽP - protipovod. opatř. přírodě blízké</b>		<b>113 546,55</b>	<b>0,00</b>	<b>77 721,35</b>	<b>131 814,46</b>

**IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

viz příloha č. 1

**X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM**

viz příloha č. 2

**XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE**

Razítko účetní jednotky

**MIKROREGION HOLEŠOVSKO**  
Dobrovolný svazek obcí  
Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV  
IČO: 702 65 704

Osoba odpovědná za účetnictví

SMOLKOVÁ KLVĚTOSLAVA

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

ING. MARTIN BARTÍK

Podpisový záznam osoby  
odpovědné za správnost  
údajů

Statutární zástupce

ING. MARTIN BARTÍK

Podpisový záznam  
statutárního zástupce



Odbor interního auditu a kontroly, Zlínského kraje

Oddělení kontrolní

Ing. Dana Vaňková

Přijatá opatření k výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Holešovsko IČO 70265702 za rok 2014.

Dne 27. února 2015 bylo provedeno přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Holešovsko. K výsledkům z něho vzešlých, byla účetní řádně poučena. Již jsou doloženy účty 041 a 042 všemi prvotními fakturami, taktéž účet 321 je doložen kopiemi nezaplacených faktur. Mikroregion Holešovsko zpracovává od ledna 2015 účetnictví v programu ALLIS – Keo, který je plně vybaven, jak modulem pokladna, tak modulem faktur přijatých a vydaných, tím bude účetnictví i dokladovost přehlednější.



**MIKROREGION HOLEŠOVSKO**  
Dobrovolný svazek obcí  
Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV  
IČO: 702 65 704

2010-11-11  
11:00 AM  
11:00 AM  
11:00 AM



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Mikroregion Holešovsko Masarykova 628 769 17 Holešov
---	--

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. února 2015	Ing. Dana Vaňková	42186/2014	KUZL 42186/2014 KŘ

## Zpráva č. 104/2014/KŘ

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Holešovsko, IČ: 70265704 za rok 2014

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 3.11.2014 (dílčí přezkoumání)  
27.2.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 3.11.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.2.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:** Městský úřad, Masarykova 628  
769 17 Holešov

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

**DSO Mikroregion Holešovsko zastupovali:**  
předseda svazku: Ing. Martin Bartík  
účetní: Květa Smolková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období 29. 11. 2013 až 15. 12. 2013. Byly předloženy návrhy rozpočtu DSO jednotlivých členských obcí, ze kterých bylo patrné vyvěšení a sejmutí písemností.
Rozpočtová opatření	Do 30. 10. 2014 byly schváleny dvě změny rozpočtu, a to na valné hromadě konané dne 13. 3. 2014 (RO č. 1), 30. 10. 2014 (RO č. 2) a 11. 12. 2014 (RO č. 3). Změna rozpočtu byla provedena na straně příjmů i výdajů v rámci jednotlivých položek, celkové částky rozpočtu nebyly dle výkazu Fin2-12 změněny.
Rozpočtový výhled	Mikroregion má zpracovaný rozpočtový výhled dle ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění na roky 2012 – 2015. Projednán a schválen byl na jednání valné hromady dne 1. 12. 2011. Zveřejněn na úředních deskách členských obcí byl v období 16. 11. 2012 – 2. 12. 2012. Rozpočtový výhled na roky 2016 – 2019 byl vypracován dne 29. 10. 2014. Členské příspěvky jsou nadále kalkulovány ve výši 15,- Kč/občana.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, schválen na valné hromadě konané dne 19. 12. 2013, a to jako schodkový, na straně příjmů ve výši 2 137 000,- Kč, na straně výdajů ve výši 2 200 000,- Kč. Schodek ve výši 63 000,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2013 bylo na účtu mikroregionu celkem 320 714,80 Kč. Ve schválené výši byl rozpočet zanesen do výkazu Fin 2-12.
Závěrečný účet	Ke kontrole byl předložen závěrečný účet svazku za rok 2013 zpracovaný dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úředních deskách obcí v období 12. 3. 2014 – 9. 4. 2014. Závěrečný účet byl projednán na valné hromadě dne 5. 6. 2014. V zápisu nebylo uvedeno, zda byl rozpočet schválen s výhradou nebo bez výhrad.
Bankovní výpis	Účetní závěrka MR Holešovsko za rok 2013 byla projednána a schválena valnou hromadou dne 5. 6. 2014 (vyhl. 220/2012 Sb.). Zůstatek finančních prostředků mikroregionu k 31. 12. 2014 byl dle bankovního účtu č. 27-1492230287/0100 vedeného u Komerční banky Holešov uveden ve výši 450 810,94 Kč. Dále byl předložen výpis z účtu č. 94-8711691/0710 zřízeného u ČNB, na kterém byl k 31. 12. 2014 vykázán zůstatek ve výši 907,63 Kč. Celkový zůstatek účtu 231-Základní běžný účet ÚSC byl dle rozvahy vykázán ve výši 451 718,57 Kč.
	<b>Zjištění:</b> Ve výkazu Fin 2-12 a v rozvaze na účtu 231 byl uveden zůstatek ve výši 398 294,77 Kč, součet zůstatků dle bankovních výpisů činil 398 275,77 Kč, rozdíl mezi výše uvedenými částkami činí 19,- Kč. Oprava byla provedena, zůstatky finančních prostředků uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2014 měly návaznost na zůstatek vykázáný v rozvaze na účtu 231.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2014 (tisk 27. 2. 2015) sumarizovaná za jednotlivé syntetické a analytické účty.

**Inventurní soupis majetku a závazků** **Na účtu 018-Drobný dl.nehmotný majetek** je zaúčtována studie cyklostezky ve výši **31 150,- Kč (z r. 2004)**. Studie je hotová, dosud ale nebyla realizována. Studie byla z účtu 018 vyřazena z důvodu další nepoužitelnosti.

**Účet 019-Ostatní dl.nehmotný majetek – 530 070,- Kč.** Na účtu je zaúčtována studie na odkanalizování ČOV ve výši 350 070,- Kč (z r. 2004). Studie je hotová, pouze projekt není realizován z důvodu nedostatku finančních prostředků. Dále je na účtu veden plán rozvoje (INEX) odkanalizování ČOV ve výši 180 000,- Kč (z r. 2003).

**Zjištění:**

Vzhledem k tomu, že se jedná o studie a plány vypracované před 10 lety, lze předpokládat, že v současné době jsou již značně zastaralé a v případě realizace stavby ČOV bude třeba vycházet z aktuálních podmínek, kontrola doporučuje tyto studie z majetku mikroregionu vyřadit.

Majetek vedený na účtu 019 byl na základě jeho další nepoužitelnosti z evidence vyřazen.

**Účet 022-Samostatné movité věci a soubory – 5 770 723,08 Kč.** Na účtu je veden integrovaný výstražný a varovný systém (IVVS) v celkové výši 1 864 258,- Kč (r. 2009), turistické mapy v hodnotě 331 312,50 Kč (r. 2005) a skákací hrad v hodnotě 162 331,- Kč (r. 2006). Dále je zde vedeno dopravní značení obcí ve výši 174 024,08 Kč (r. 2010), na které obec získala investiční dotaci.

Dále jsou na účtu vedeny rozhlasové pořizovací v rámci dotace na protipovodňová opatření obcí Horní Lapač, Martinice, Bořenovice, Třebětice a Přílepy v celkové výši 5 278 226,- Kč a projekt protipovodňová opatření z roku 2010 ve výši 156 142,- Kč. V roce 2014 nebyl pořízen žádný nový majetek, naopak vyřazen byl IVVS a turistické mapy v celkové výši 2 039 428,50 Kč. Položkový rozpis účtu 022 byl doložen.

**Účet 028- Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 120 025,92 Kč.** Na účtu jsou evidovány lavice a stoly (set) určené pro používání v jednotlivých obcích mikroregionu v celkové hodnotě 44 030,- Kč (z roku 2009), dále dopravní značení v celkové výši 75 995,92 Kč – dopravní značení (z roku 2010, z toho z neinvestiční dotace hrazeno 17 999,92 Kč). Celková hodnota účtu je ve výši 120 025,92 Kč a byla doložena položkovým rozpisem.

**Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 2 964 445,- Kč**

Jedná se o Studii proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko. Hodnota účtu byla v roce 2014 navýšena o 1 564 107,- Kč. Celková částka ani přírůstek roku 2014 nebyly uspokojivě doloženy. Kontrola konstatuje, že **inventarizace účtu nebyla provedena. Dále kontrola doporučuje doložit stav účtu kopií prvotních dokladů za celou dobu realizace projektu.**

**Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 5 113 106,- Kč**

Jedná se o faktury přijaté v roce 2014 v souvislosti s budováním překladiště Holešov. Hodnota účtu byla ověřena na knihu faktur přijatých. **Kontrola doporučuje založit samostatnou složku, ve které by byly zakládány kopie faktur vztahujících se k předmětné zakázce.**

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2

<b>Kniha došlých faktur</b>	Byla předložena kniha přijatých faktur, která je vedena na počítači. V knize faktur je uvedeno číslo faktury, variabilní symbol, datum vystavení faktury, dodavatel, částka a informace, zda faktura byla zaplácena (bez uvedení data zaplacení). V roce 2014 bylo přijato celkem 31 faktur, z nichž pět v celkovém objemu 4 854 293,05 Kč zůstalo k 31. 12. 2014 neuhrzeno. Byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Do knihy odeslaných faktur byly zapsány faktury vystavené členskými obcemi na členské příspěvky, celkem bylo vyfakturováno 779 110,- Kč (celkem 20 faktur). Všechny členské příspěvky byly v roce 2014 uhrazeny.
<b>Kniha pohledávek a závazků</b>	<p><b>Závazky</b>  <b>Účet 321-Dodavatelé – 4 854 293,05 Kč</b>  K 31. 12. 2014 zůstalo neuhrzeno 5 faktur v celkové výši 4 854 293,05 Kč, jednalo se především o tři faktury vystavené společností Rovina a.s. za provedené stavební práce na akci „Překladiště odpadů Holešov“.</p> <p><b>Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 1 398 984,30 Kč</b>  Jedná se o dotaci přijatou na Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní. <b>Je třeba dokládat stav účtu prvotními doklady.</b></p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha obce vedená na počítači. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány samostatně, v roce 2014 bylo zaúčtováno 5 příjmových dokladů a 18 výdajových dokladů. Pokladna je vedena programem fi MRP – Informatics, s.r.o., Slušovice.  Zůstatek v pokladní knize byl k 31. 12. 2014 vykázán v nulové výši a odpovídal zůstatku uvedenému v rozvaze na účtu 261 i ve výkazu Fin2-12 na položce 6409/5182.</p> <p>Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů realizovaných v roce 2014 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. V pokladní knize byly na straně příjmů zapsány pouze výběry hotovosti do pokladny. Na straně výdajů se jednalo o výdaje za poštovné, kancelářské potřeby, smuteční věnec, dožínky, vedení účetnictví, DPP, úhrada faktury a dále věcný dar u příležitosti životního výročí. Všechny výdaje byly doloženy prvotními doklady.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Věcný dar poskytnutý u příležitosti životního jubilea byl zaúčtován dokladem č. 71 ve výši 3 000,- Kč zápisem MD 543/D 261 (6409/5229). Správně mělo být zaúčtováno na položku 5194. Oprava nebyla do konce roku provedena.</li> <li>- Byla předložena darovací smlouva (finanční dar) ze dne 10. 11. 2014, na základě které bylo Kulturnímu sdružení „Omladina“ o.s. Martinice 25. 11. 2014 VPD č. V13 vyplaceno 3 000,- Kč jako finanční dar určený na pořízení hanáckých krojů.</li> <li>- Na základě dvou dohod o provedení práce ze dne 31. 10. 2014 byly vyplaceny odměny za zabezpečení a zajištění kulturních a společenských akcí ve výši 10 000,- Kč. Vyplaceno bylo z pokladny 25. 11. 2014 (VPD č. V12 a V11). V souvislosti s tím byla odvedena daň z příjmu ve výši 3 000,- Kč (VPD č. V15).</li> <li>- Výdajovým pokladním dokladem č. V10 byla dne 23. 11. 2014 uhrazena faktura za vedení účetnictví za rok 2014 ve výši 10 000,- Kč.</li> <li>- Výdajovým pokladním dokladem č. V08 byla dne 31. 10. 2014 uhrazena částka v celkové výši 20 609,- Kč. Doloženo bylo pět Darovacích smluv na finanční dar</li> </ul>

podepsaných jednotlivými příjemci dne 14. 9. 2014 (celková částka byla ve výši 18 350,- Kč), finanční prostředky byly určeny na zabezpečení kulturní akce – Dožínky Mikroregionu. Dále bylo proplaceno občerstvení na zasedání Mikroregionu Holešovsko uskutečněné dne 1. 10. 2014 v celkové výši 2 259,- Kč. Celá částka 20 609,- Kč byla zaúčtována na účet 518-Ostatní služby s položkou 5139-Nákup materiálu. Vzhledem k tomu, že **byly poskytnuty dary fyzickým osobám na zajištění kulturní akce, měla být částka 18 350,- Kč zaúčtována na účet 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery s položkou 5492-Dary obyvatelstvu.**

**Poskytnuté občerstvení mělo být zaúčtováno na položku 5175.**

V souvislosti s Dožínkami byl zakoupen materiál na výzdobu ve výši **2 952,- Kč**, vyplaceno z pokladny bylo dne 1. 10. 2014 – VPD V 06. **Zaúčtováno bylo na účet 518, správně mělo být na 501.**

- Dne 1. 10. 2014 byl uhrazen FÚ pro Zlínský kraj úrok z prodlení ve výši 554,- Kč, který se vztahoval k DPPO za rok 2012. **Zaúčtováno bylo na položku 5139-Nákup materiálu, patří na položku 5149-Ostatní finanční výdaje.**

- Výdajovým pokladním dokladem č. V04 byl uhrazen smuteční věnec v částce 2 050,- Kč pro starostu z obcí mikroregionu.

- Výdajovým pokladním dokladem č. V05 byl uhrazen výlep plakátů ve výši 325,- Kč, zaúčtováno bylo na nákladový účet 518-Nákup služeb a položku 5139-Nákup materiálu, **správně patří na položku 5169-Nákup ostatních služeb.**

- Dále kontrola upozorňuje, že **výběry z banky do pokladny je třeba účtovat každý samostatně.** Dne 31. 10. 2014 bylo dokladem č. P03 vloženo do pokladny 30 000,- Kč, přičemž výběry byly uskutečněny dne 2. 10., 13. 10. a 29. 10. 2014. Tento postup je nesprávný.

<b>Příloha rozvahy</b>	Předložena byla také příloha rozvahy sestavená za období 12/2014, tisk 8. 2. 2015.
<b>Rozvaha</b>	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2014 (tištěno 4. 2. 2015). Aktiva se rovnají pasivům a byla vykázána ve výši 14 006 049,65 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 13 968 300,- Kč.
<b>Účetní doklad</b>	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví prostřednictvím programu GORDIC.</p> <p>Byla provedena kontrola faktur přijatých a vydaných za období leden – září 2014 ve vztahu na účetní deník a bankovní výpisy. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly provedeny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nebylo zjištěno nesprávné účtování (vyjma níže uvedeného).</p> <p>Na straně <b>příjmů</b> byly zaúčtovány členské příspěvky obcí v celkové výši 328 110,- Kč (vybíráno je 15,- Kč/obyvatele). Příspěvky obcí byly k 30. 9. 2014 vybrány v plné výši.</p> <p>Na straně <b>výdajů</b> byly uhrazeny faktury za příspěvek na běžecký závod Rohálovská desítka (5 000,- Kč), účetnictví GORDIC (363,- Kč, 4 719,- Kč, 2 401,85 Kč), pojištění (1 120,- Kč), rekodifikační vzory smluv (15 891,- Kč), fi EKOTOXA na základě smlouvy o dílo „Studie proveditelnosti k realizaci přírodně blízkých protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko“ (193 600,- Kč a 9 680,- Kč – zaúčtováno na účet 041), Envipartner (163 350,- Kč).</p>

Na základě Smlouvy o nájmu pozemků uzavřené dne 17. 12. 2013 s městem Holešov bylo uhrazeno nájemné ve výši 5 000,- Kč. Pozemky jsou pronajaty pro účely výstavby a provozování „Překladiště odpadu Holešov“.

Na účet ČNB byla dne 28. 4. 2014 připsána částka 164 560,- Kč a 9 680,- Kč, jednalo se o dotaci z MŽP a SFŽP na Studii proveditelnosti k realizaci přírodně blízkých protipovodňových opatření pro obce Mikroregionu Holešovsko“. Dne 13. 5. 2014 byla uhrazena faktura firmě EKOTOXA s.r.o. ve výši 193 600,- Kč. Částka 19 360,- Kč představovala vlastní podíl mikroregionu.

Dále byla uhrazena faktura č. 201388 ze dne 14. 11. 2013 vystavená společností EKOTOXA s.r.o., Brno na základě smlouvy o dílo „Studie proveditelnosti k realizaci přírodně blízkých protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko“ ve výši 1 327 793,- Kč (viz bod zprávy Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím).

#### **Zjištění:**

1. Na základě minulé kontroly hospodaření byl z majetku k 30. 6. 2014 vyřazen majetek v celkové výši 2 129 089,50 Kč, který byl pro další činnost mikroregionu již zastaralý příp. nepotřebný. Vyřazeno bylo dokladem č. 60 dne 30. 6. 2014, zaúčtováno na MD 551/D 019, 022.

2. Dne 19. 2. 2014 byla poskytnuta dotace na běžecký závod Rohálovská desítka ve výši 5 000,- Kč, zaúčtováno bylo d.č. 11 zápisem MD 513/D 231 (6409/5229). Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 572. Oprava do konce roku nebyla provedena.

3. Dne 27. 11. 2014 byla z účtu mikroregionu odepsána částka 29 258,- Kč, na bankovním výpisu je uvedeno číslo protiúčtu 27-1087430277/0100 s názvem Stískal Oldřich. Doložena byla faktura společností ALIS, Česká Lípa za účetní programy v celkové výši 29 258,- Kč, č.ú. je na faktuře uvedeno 78349421/0100. Z uvedeného vyplývá, že úhrada byla provedena na špatný účet. V průběhu kontroly bylo doloženo, že částka 29 258,- Kč byla omylem uhrazena z osobního účtu bývalého účetního, proto byl následně proveden převod z účtu mikroregionu na jeho osobní účet.

**4. Při závěrečném přezkumu hospodaření byla za období říjen – prosinec 2014 překontrolována návaznost výpisů z bankovního účtu na faktury přijaté, v tomto směru nebyly nesrovnalosti zjištěny. Kontrola zaúčtování jednotlivých faktur ale nemohla být ověřena, a to vzhledem k nedostatečně předloženým účetním podkladům. Je potřeba zavést systém účetnictví, který by jednoznačně prokazoval přijaté doklady, jejich platby a zaúčtování.**

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014, tištěno 4. 2. 2015. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 101,92 % (2 178 094,32Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 93,05 % (2 047 090,55 Kč).

Podrobnější přehled je uveden v Příloze č. 1

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2014 (tištěno 4. 2. 2015) byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty Mikroregionu Holešovsko.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly výše 866 641,14 Kč a náklady celkem částku 2 467 752,10 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období dosáhl výše 1 601 110,96 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze vykázaným v části C. III. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období.

**Zjištění:**

Mikroregion neprovozuje hospodářskou činnost. Dle výkazu zisku a ztráty sestavenému k 30. 9. 2014 byla v hospodářské činnosti vykázána ztráta ve výši 3 570,- Kč, je třeba do konce roku přeúčtovat do hlavní činnosti. Oprava byla provedena, k 31. 12. 2014 již o hospodářské činnosti nebylo účtováno.

**Stanovy a  
osvědčení o  
registraci  
dobrovolných  
svazků obcí**

**1. Stanovy dobrovolného svazku obcí**

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Mikroregion Holešovsko byl zaregistrován Okresním úřadem v Kroměříži dne 20.10.1999.

**Stanovy:**

Název svazku obcí: „MIKROREGION HOLEŠOVSKO“

Sídlo svazku: Holešov, Masarykova 628

Členové svazku: Město Holešov, Obec Bořenovice, Obec Horní Lapač, Obec Kostelec u Holešova, Obec Kurovice, Obec Lehotice, Obec Ludslavice, Obec Martinice, Obec Míškovice, Obec Němčice, Obec Pacetluky, Obec Prusinovice, Obec Pňlepy, Obec Roštění, Obec Rymice, Obec Třebětice, Obec Zahnašovice, Obec Žeranovice, Obec Pravčice.

Předmět činnosti:

- všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území
- společný postup při dosahování ekologické stability zájmového území a jeho trvalé obyvatelnosti
- koordinace významných investičních akcí v zájmovém území
- koordinace obecních územních plánů a územní plánování v regionálním měřítku
- složování společných zájmů a činností místních samospráv a ovlivňování výkonu státní správy v zájmovém území vytváření, zmnožování a správa společného majetku svazku
- zastupování členů svazku při jednání o společných věcech s třetími osobami (orgány státní správy, obchodními partnery, kontrolními orgány apod.)

Zdroje příjmů, financování činnosti svazku: Činnost svazku je financována z finančních prostředků, které tvoří příspěvky jednotlivých členů svazku, jejichž výše je každoročně schvalována valnou hromadou, podpůrné prostředky (zejména dotace) a dary fyzických a právnických osob a příjmy z vlastní činnosti svazku.

Orgány svazku: valná hromada  
správní výbor  
kontrolní komise

Na jednání valné hromady dne 15. 3. 2011 byla projednána změna stanov Mikroregionu Holešovsko, která se týkala především hospodaření svazku (zdroje příjmů, financování činnosti svazku, zásady hospodaření, způsob rozdělení zisku a úhrada ztráty). Změna byla schválena hlasováním 15-1-1.

**Smlouvy a další  
materiály k  
přijatým účelovým  
dotacím**

Mikroregion obdržel v roce 2014 dotaci v celkové výši 1 321 262,95 s ÚZ 15309 a 77 721,35 Kč s ÚZ 90001. Dne 8. 12. 2014 byla připsána na účet CNB dotace z FS ve výši 459 791,35 Kč a ze SFŽP ve výši 27 046,55 Kč na projekt s názvem **Zlepšování vodohospodářské infrastruktury a snižování rizika povodní.** Dodavatelem studie je společnost EKOTOXA, s.r.o., Brno, která v roce 2014 vyfakturovala práce ve výši 819 896,- Kč, 540 931,- Kč, 193 600,- Kč. Byla předložena Smlouva na zhotovení Studie proveditelnosti protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko ze dne 22. 7. 2013, celková cena díla je uvedena ve výši **3 811 924,- Kč vč. DPH.** Doloženy byly dodatek ke

smlouvě č. 1 ze dne 4. 11. 2013 a dodatek č. 2 ze dne 25. 8. 2014. Závěrečné vyhodnocení je dodatkem stanoveno do 22. 3. 2015. Celková cena díla zůstala zachována, měnily se pouze termín plnění a ceny za jednotlivé části díla.

Obci byladne 28. 4. 2014 na účet ČNB připsána částka 164 560,- Kč jako dotace SF (ÚZ 15309) a 9 680,- Kč jako dotace SFŽP (ÚZ 90001). Jednalo se o dotaci poskytnutou na „Studii proveditelnosti k realizaci přírodně blízkých protipovodňových opatření pro obce Mikroregionu Holešovsko“. Dne 13. 5. 2014 byla uhrazena faktura firmě EKOTOXA s.r.o. ve výši 193 600,- Kč. Částka 19 360,- Kč představovala vlastní podíl mikroregionu.

Na výše uvedený projekt bylo dále připsáno na účet ČNB dne 6. 10. 2014 celkem 696 911,60 Kč (ÚZ 15309) a 40 994,80 Kč (ÚZ 90001).

2. Bylo předloženo Rozhodnutí č. 14182654-SFŽP ze dne 20. 6. 2014, na základě které mikroregion obdržel z prostředků SFŽP částku 247 747,- Kč z celkových způsobilých výdajů projektu s názvem „**Zkvalitnění nakládání s odpady a odstraňování starých ekologických zátěží**“ ve výši 4 954 949,- Kč. Dotace z EU bude činit 4 211 706,- Kč, vlastní podíl mikroregionu 495 496,- Kč. Realizace projektu byla prodloužena do roku 2015, v roce 2014 mikroregion na tuto akci neobdržel žádnou dotaci.

**Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám**

V roce 2014 bylo provedeno výběrové řízení na výběr dodavatele na realizaci akce s názvem „**Překladiště odpadů Holešov**“. Realizaci výběrového řízení zajišťovala společnost PUKONELA, s.r.o., Olomouc. Byla uzavřena smlouva o poskytování služeb k zabezpečení provozu „Profilu zadavatele“ uzavřená se společností B2B CENTRUM, a.s., Praha. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 13.4.2013. Jednalo se o zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací. Předmětem zakázky bylo vybudování zařízení pro nakládání s odpady – Překladiště odpadů Holešov. Na překladišti budou soustřeďovány vybrané odpady z obcí mikroregionu, které budou následně předávány k energetickému využití. Předpokládaná hodnota zakázky byla ve výši 3 227 485,- Kč bez DPH. Byly osloveny tři společnosti, z nichž dvě podaly své nabídky. Na základě hodnotícího kritéria, kterým byla nabídková cena, byla vybrána společnost ROVINA a.s., Hulín, která předložila nejnižší nabídku ve výši 4 594 080,- Kč vč. DPH. S touto společností byla dne 23. 9. 2014 uzavřena Smlouva o dílo č. 786/2014. Stavební práce mají být hotovy do 31. 12. 2014. Termín plnění byl posunut dodatkem č. 1 do 30. 4. 2015.

V závěru roku bylo provedeno výběrové řízení na dodávku 4 ks kontejnerů v rámci realizace záměru „Vybudování Překladiště odpadů Holešov“. Vybrána byla společnost ELKOPLAST CZ, s.r.o. s cenou 524 000,- Kč bez DPH. Toto výběrové řízení nebylo předmětem kontroly.

**Zápis z jednání  
orgánů  
dobrovolných  
svazků obcí**

Byly předloženy tři zápisy z valné hromady, jednání proběhlo dne 13. 3. 2014 (č. 1/14), 5. 6. 2014 (č. 02/14), dne 30. 10. 2014 (č. 03/2013), 25. 11. 2014 a 11. 12. 2014.

Na jednání valné hromady dne 25. 11. 2014 byl v souvislosti se změnami v obecních zastupitelstvech zvolen novým předsedou svazku starosta obce Rymice Ing. Martin Bartík. Místopředsedou byl zvolen Ing. Petr Maňásek, starosta obce Lechovice. Dále byli zvoleni další členové správního výboru (Mgr. Lenka Koutná, Rudolf Solař a Ing. Radek Doležel).

**Právo provádění  
dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.



## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 4 odst. 8 Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Věcný dar poskytnutý u příležitosti životního jubilea byl zaúčtován dokladem č. 71 ve výši 3 000,- Kč zápisem MD 543/D 261 (6409/5229). Správně mělo být zaúčtováno na položku 5194. Oprava nebyla do konce roku provedena.

- Výdajovým pokladním dokladem č. V08 byla dne 31. 10. 2014 uhrazena částka v celkové výši 20 609,- Kč. Doloženo bylo pět Darovacích smluv na finanční dar podepsaných jednotlivými příjemci dne 14. 9. 2014 (celková částka byla ve výši 18 350,- Kč), finanční prostředky byly určeny na zabezpečení kulturní akce – Dožínky Mikroregionu. Dále bylo proplaceno občerstvení na zasedání Mikroregionu Holešovsko uskutečněné dne 1. 10. 2014 v celkové výši 2 259,- Kč.

Celá částka 20 609,- Kč byla zaúčtována na účet 518-Ostatní služby s položkou 5139-Nákup materiálu. Vzhledem k tomu, že byly poskytnuty dary fyzickým osobám na

zajištění kulturní akce, měla být částka 18 350,- Kč zaúčtována na účet 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery s položkou 5492-Dary obyvatelstvu.

Poskytnuté občerstvení mělo být zaúčtováno na položku 5175.

V souvislosti s Dožínkami byl zakoupen materiál na výzdobu ve výši 2 952,- Kč, vyplaceno z pokladny bylo dne 1. 10. 2014 – VPD V 06. Zaúčtováno bylo na účet 518, správně mělo být na 501.

- Dne 1. 10. 2014 byl uhrazen FÚ pro Zlínský kraj úrok z prodlení ve výši 554,- Kč, který se vztahoval k DPPO za rok 2012. Zaúčtováno bylo na položku 5139-Nákup materiálu, patří na položku 5149-Ostatní finanční výdaje.

- Výdajovým pokladním dokladem č. V05 byl uhrazen výlep plakátů ve výši 325,- Kč, zaúčtováno bylo na nákladový účet 518-Nákup služeb a položku 5139-Nákup materiálu, správně patří na položku 5169-Nákup ostatních služeb.

- Dále kontrola upozorňuje, že výběry z banky do pokladny je třeba účtovat každý samostatně. Dne 31. 10. 2014 bylo dokladem č. P03 vloženo do pokladny 30 000,- Kč, přičemž výběry byly uskutečněny dne 2. 10., 13. 10. a 29. 10. 2014. Tento postup je nesprávný.

***Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:***

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

1. Dne 19. 2. 2014 byla poskytnuta dotace na běžecký závod Rohálovská desítka ve výši 5 000,- Kč, zaúčtováno bylo d.č. 11 zápisem MD 513/D 231 (6409/5229). Správně mělo být zaúčtováno na nákladový účet 572. Oprava do konce roku nebyla provedena.

2. Při závěrečném přezkumu hospodaření byla za období říjen – prosinec 2014 překontrolována návaznost výpisů z bankovního účtu na faktury přijaté, v tomto směru nebyly nesrovnalosti zjištěny. Kontrola zaúčtování jednotlivých faktur ale nemohla být ověřena, a to vzhledem k nedostatečně předloženým účetním podkladům. Je potřeba zavést systém účetnictví, který by jednoznačně prokazoval přijaté doklady, jejich platby a zaúčtování.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 7 odst. 2 Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 2 964 445,- Kč  
Jedná se o Studii proveditelnosti k realizaci přírodě blízkých protipovodňových opatření na území Mikroregionu Holešovsko. Hodnota účtu byla v roce 2014 navýšena o 1 564 107,- Kč. Celková částka ani přírůstek roku 2014 nebyly uspokojivě doloženy. Kontrola konstatuje, že inventarizace účtu nebyla provedena. Dále kontrola doporučuje doložit stav účtu kopií prvotních dokladů za celou dobu realizace projektu.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko za rok 2014

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	222,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. února 2015

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Ing. Martin Bartík, předseda svazku dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Holešovsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl nevhodně s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. února 2015

Ing. Martin Bártík  
předseda svazku

**MIKROREGION HOLEŠOVSKO**  
Dobrovolný svazek obcí  
Masarykova 628, 769 01 HOLEŠOV  
IČO: 702 65 704

.....  
podpis

1 x obdrží: DSO Mikroregion Holešovsko

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

#### Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

#### Příloha č. 1

##### Plnění rozpočtu k 31. 12. 2014

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	0	0	0
Nedaňové příjmy	0	0	0,02
Kapitálové příjmy	2 137 000	2 137 000	2 178 094,30
Přijaté transfery	2 137 000	2 137 000	2 178 094,32
Kons. příjmů			0
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>2 137 000</b>	<b>2 137 000</b>	<b>2 178 094,32</b>
Běžné výdaje	220 000	214 000	222 407,55
Kapitálové výdaje	1 980 000	1 986 000	1 824 683,00
Kons. výdajů			0
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>2 200 000</b>	<b>2 200 000</b>	<b>2 047 090,55</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			131 003,77
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2014			+ 320 714,80
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2014			451 718,57

## Příloha č. 2

## Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladních hotovostí, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2014		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
022	Samost.mov.věci a soubory	5 770 723,08	5 770 723,08	0,00	
028	Drobný dlouhodobý hmotný maj.	120 025,92	120 025,92	0,00	
041	Nedok.dl.nehmotný matejek	2 964 445,00	2 964 445,00	0,00	
042	Nedok.dl.hmotný majetek	5 113 106,00	5 113 106,00	0,00	
231	Základní běžný účet	451 718,57	451 718,57	0,00	
321	Dodavatelé	4 854 293,05	4 854 293,05	0,00	
472	Dlouh.přijaté zálohy na transfery	1 398 984,30	1 398 984,30	0,00	

